

УТВЕРЖДАЮ
Председатель контрольно-счетной
палаты Волгоградской области

_____ А. А. Носов

___ апреля 2022 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

***по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и
отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2021 год
главным администратором средств областного бюджета –
аппаратом Губернатора Волгоградской области***

На основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) и в соответствии с планом работы на 2022 год, утвержденным постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП) от 07.12.2021 № 15/1, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2021 год главным администратором средств областного бюджета – аппаратом Губернатора Волгоградской области (далее - Аппарат).

Аппарат является органом исполнительной власти Волгоградской области, обеспечивающим деятельность Губернатора Волгоградской области и Администрации Волгоградской области.

Штатная численность Аппарата утверждена постановлением Губернатора Волгоградской области от 09.12.2021 № 861 в количестве 259 единиц, в том числе 15 - государственных должностей, 220 - должностей государственной гражданской службы (далее ГГС), 24 должности, не отнесенные к должностям ГГС.

По отношению к 2020 году штатная численность уменьшилась на 9 единиц, что обусловлено проведением в течение 2021 года организационно-штатных мероприятий, в том числе 4 штатные единицы сокращены и 5 штатных единиц переданы в комитет по территориальным образованиям, внутренней и информационной политики Волгоградской области в связи с передачей полномочий по администрированию денежных взысканий (административных штрафов) при применении мер административной ответственности, налагаемых Волгоградской областной административной комиссией и территориальными административными комиссиями Волгоградской области.

На 01.01.2022 замещена 241 штатная единица, вакантны - 18, из них: 16 - должностей ГГС и 2 - должности, не отнесенные к должностям ГГС.

На основании соглашения от 27.03.2017, заключенного между Аппаратом и управлением делами Администрации Волгоградской области, ведение бюджетного учёта и формирование бюджетной отчётности Аппарата осуществляет управление делами Администрации Волгоградской области.

Бюджетная отчётность Аппарата представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н).

Бюджетная отчетность Аппарата за 2021 год представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее – Облфин) в установленный срок и принята Облфином 10.03.2022.

Проверкой достоверности бюджетной отчетности нарушений не установлено.

Исполнение доходов

Данные об администрируемых Аппаратом доходах и их фактическом поступлении за 2021 год отражены в таблице №1.

Таблица №1, тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение	
				абсолютное	%
1	Доходы бюджета – всего, в том числе:	451,7	485,0	+33,3	+7,4
2	Налоговые и неналоговые доходы (802 1 00 00000 00 0000 000)	451,7	485,0	+33,3	+7,4
3	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (802 1 13 02992 02 0000 130)	451,7	452,1	+0,4	+0,1
4	Административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, выявленные должностными лицами органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, включенных в соответствующие перечни, утвержденные высшими должностными лицами (руководителями высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации (802 1 16 01205 01 0000 140)	-	1,0	+1,0	-
5	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации (802 1 17 01020 02 0000 180)	-	31,9	+31,9	-

Бюджетные назначения по закрепленным за Аппаратом доходам исполнены в сумме 485 тыс. руб., что на 7,4% превышает их прогнозные значения в основном из-за отсутствия плановых назначений по невыясненным поступлениям. Уточнение невыясненных платежей произведено в 1 квартале 2022 года.

Исполнение расходов

Законом об областном бюджете Аппарату предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 371 838,5 тыс. руб., бюджетной росписью - 390 307,5 тыс. руб., что на 18 469 тыс. руб., или на 5% больше согласно основаниям, установленным ст. 41.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 № 1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области», в том числе за счет поступлений из федерального бюджета.

Кассовые расходы составили 378 620,5 тыс. руб., или 97% к утвержденным бюджетным назначениям.

Выполнение плановых показателей по расходам Аппарата за 2021 год отражено в таблице № 2.

Таблица №2, тыс. руб.

Наименование показателя	КБК (подраздел, цел. статья)	Закон об областном бюджете	Утвержденные бюджетные назначения по росписи	Исполнено	К бюджетным назначениям	
					Отклонение	% исполнения
Расходы бюджета – всего, в том числе:	X	371 838,5	390 307,5	378 620,5	-11 687,0	97,0
Общегосударственные вопросы	0100	366 838,5	385 307,5	377 133,5	-8 174,0	97,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	4 575,9	5 339,7	5 338,8	-0,9	100,0

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	90 0 100	4 575,9	5 339,7	5 338,8	-0,9	100,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	362 262,6	379 967,8	371 794,7	-8 173,1	97,8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	90 0 100	362 257,6	379 915,4	371 746,4	-8 169,00	97,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	90 0 300		47,4	47,4	0,0	100,0
Иные бюджетные ассигнования	90 0 800	5,0	5,0	0,9	-4,1	18,0
Социальная политика	1000	5 000,0	5 000,0	1 487,0	-3 513,0	29,7
Другие вопросы в области социальной политики	1006	5 000,0	5 000,0	1 487,0	-3 513,0	29,7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	99 0 300	5 000,0	5 000,0	1 487,0	-3 513,0	29,7

Бюджетные назначения не исполнены на 11 687 тыс. руб., или на 3,0 % в основном за счет:

- экономии, сложившейся по командировочным расходам по причине введения режима ограничительных мер по распространению коронавирусной инфекции (COVID-19) на сумму 3 786,5 тыс. руб.;

- экономии расходов на оплату труда в связи с временной нетрудоспособностью сотрудников Аппарата, применения регрессивной шкалы при исчислении страховых взносов на оплату труда, уменьшения числа получателей материальной помощи на сумму 7895,5 тыс. рублей.

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за отчетный и предыдущий годы

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за 2021 год и 2020 год представлен в таблице.

Таблица №3, тыс. руб.

Раздел, подраздел	Наименование показателя	2020 год	2021 год	Отклонение	
				абсолютное	%
Расходы бюджета – всего, в том числе:		358 907,2	378 620,5	+19 713,3	+5,5
0100	Общегосударственные вопросы	357 501,5	377 133,5	+19 632,0	+5,5
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	4 818,8	5 338,8	+520,0	+10,8
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	331 307,6	371 794,7	+40 487,1	+12,2
0113	Другие общегосударственные вопросы	21 375,1	0	-21 375,1	-100,0
1000	Социальная политика	1 405,7	1 487,0	+81,3	+5,8
1006	Другие вопросы в области социальной политики	1 405,7	1 487,0	+81,3	+5,8

Изменение расходов Аппарата в 2021 году по отношению к 2020 году на 19 713,3 тыс. руб. (5,5%) сложилось за счет увеличения расходов по разделу 0104 (на 40 487,1 тыс. руб., или на 12,2%) и уменьшения расходов по разделу 0113 (на 21 375,1 тыс. руб., или на 100%) в связи с передачей полномочий комитету по территориальным образованиям, внутренней и

информационной политики Волгоградской области по администрированию денежных взысканий (административных штрафов) при применении мер административной ответственности, налагаемых Волгоградской областной административной комиссией.

Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность Apparата на 01.01.2021 и на 01.01.2022 отсутствует. Кредиторская задолженность на 01.01.2022 составила 31,9 тыс. руб. и образовалась за счёт невыясненных поступлений по административным штрафам. Идентификация платежей произведена в 2022 году.

Просроченные дебиторская и кредиторская задолженности на конец 2022 года отсутствовали.

Состояние внутреннего финансового аудита

Внутренний финансовый аудит в Apparате осуществлялся в соответствии с распоряжением Apparата от 13.05.2021 № 182-ра «Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в аппарате Губернатора Волгоградской области». В 2021 году проведено 1 аудиторское мероприятие, нарушений и недостатков не выявлено.

Выводы

1. Утверждённые назначения по закрепленным за Apparатом доходам исполнены в сумме 485 тыс. руб., или на 107,4 процента.
2. Утверждённые бюджетной росписью расходы Apparата исполнены в сумме 378 620,5 тыс. руб., или на 97 процента.

Аудитор

А. В. Авдеев